

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Космарт Солюшен»
за 2025 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «Космарт Солюшен» за 2025 год

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества с ограниченной ответственностью «Космарт Солюшен» (далее – «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Космарт Солюшен» учреждено 18 августа 2022 года. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Организации 18 августа 2022 года за основным государственным регистрационным номером 1227800107633. Местонахождение Организации – 197110, г. Санкт-Петербург, пр-кт Левашовский, д. 12А, помещ. 1-Н, офис 501/1.

Общество состоит на учете по месту нахождения в Межрайонной инспекции ФНС № 25 по Санкт-Петербургу, ИНН 7813665340, КПП 781301001.

Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код вида деятельности 46.39).

Численность работающих на 31.12.2025 г. составила 8 человек (из них внешних совместителей 8 человек).

Учредителями Общества являются:

Андреев Сергей Анатольевич (ИНН 231113608893) - доля участника 80% уставного капитала, номинальная стоимость 1 000 000 рублей.

Родителей Юрий Юрьевич (ИНН 230807778241) - доля участника 20% уставного капитала, номинальная стоимость 250 000 рублей.

Бенефициарным владельцем Общества является Андреев Сергей Анатольевич (ИНН 231113608893).

Генеральный директор – Козенко Андрей Александрович с 18 августа 2022 г. по дату утверждения настоящей отчётности.

Аудитор Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской Центр Экспертиз»**, (член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов», присвоен регистрационный номер 11002002028 от 10.02.2010 г.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учёте» и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (п. 45 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1110 Нематериальные активы, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы, 1150 Основные средства, 1160 Инвестиционная недвижимость, 1190 Прочие внеоборотные активы, 1215 Долгосрочные активы к продаже, 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), 1320 Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций, 1340 Накопленная дооценка внеоборотных активов, 1350 Добавочный капитал (без накоплений дооценки), 1360 Резервный капитал, 1410 Заемные средства, 1430 Оценочные обязательства, 1450 Прочие долгосрочные обязательства, 1510 Заемные средства, 1530 Доходы будущих периодов, 1550 Прочие краткосрочные обязательства.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учёта подлежат денежному измерению.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Учет основных средств

Учёт основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В частности, запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретённые у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- запасы, предназначенные для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и изготовление. Учет ведется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней стоимости за месяц.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады в банках, приобретённая дебиторская задолженность.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Общество создаёт резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность по поставщикам товара (покупателям услуг) по сроку возникновения свыше 90 календарных дней, без учёта сроков возникновения по претензионной задолженности или задолженности нереальной к взысканию.

Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчётного года к финансовым результатам.

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчёта о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав статьи Денежные средства и денежные эквиваленты. Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то он классифицируется как денежный поток, относящийся к текущим операциям.

Свёрнутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность её контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свёрнуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё;
- в) поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свёрнуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчётам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счёт заёмных средств.

Учёт денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчёт в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчёте о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчёта иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчёте о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчёта иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчётного периода отражаются в отчёте о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчётом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчёте о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Центральным банком Российской Федерации установлен следующий официальный курс иностранной валюты к рублю на 31.12.2025 г.:

Американский доллар	78,2267 руб. за 1 доллар.
Евро	92,0938 руб. за 1 евро.
Юань	11,1592 руб. за 1 юань.

Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учёту «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждённого приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, пересчёт стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платёжных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчётах (включая по заёмным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчётную дату составления бухгалтерской отчётности.

Курсовые разницы по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, плата за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды. Доходы

признаются в размере, определённом пунктом 6 ПБУ 9/99, утверждённом приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод Организации.

Если в отношении любых расходов не выполняется хотя бы одно из названных условий, то в учёте признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности — это совокупность затрат, связанных с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ.

Себестоимость товаров, работ, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Все остальные расходы производства признаются косвенными расходами отчётного периода.

Иное

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Такие затраты подлежат равномерному списанию за счёт соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

При формировании первоначальной стоимости и определении момента начала погашения стоимости таких расходов Организация руководствуется учётными принципами, используемыми для учёта основных средств.

Определение периода, в течение которого данные расходы списываются, производится исходя из:

- срока установленного в договоре либо другой сопроводительной документации;
- ожидаемого срока использования, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход). Если в отношении данных расходов невозможно определить срок его полезного использования, то период списания принимается из расчёта на пять лет.

В бухгалтерском учёте данные затраты отражаются по счёту 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку

баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учёта не установлены способы ведения бухгалтерского учёта, то при формировании учётной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учёта по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Запасы

Информация о составе запасов представлена в таблице:

Виды активов	Тыс. руб.	
	Сумма 31.12.2025 г.	Сумма 31.12.2024 г.
Товары	94 394	78 507
Итого	94 394	78 507

Общество осуществляет закупку овощей и фруктов у иностранных поставщиков.

Основными поставщиками являются:

- PINAS RICAS DEL ECUADOR S.A. PIRECUASA;
- PRETTY LIZA COMMERCIAL BROKERS LLC;
- ECUAGREENPRODEX S.A.;
- Prime Trade;
- TradeLink South SPC LLC;
- TRIANGFLOWER CORP;
- ZEST FRUIT PTY LTD;
- Nedagro Services BV;
- MENAS MERSIN ZIRAI URUNLER ISL. IHR. SAN. VE TIC. A.S.
- Manzhouli HeCheng Import and Export Trade Co., Ltd;
- LATINEXPORSA S.A.;
- LLC Sunny Opt;
- Limited Liability Company “MidwayFarms”;
- AGROFOOD;
- ABI TARIM SANAYI VE TICARET LIMITED SIRKETI.

На 31.12.2025 г. сальдо составило 94 394 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	выбыло	Переклассифицировано	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 год	997 571	-	15 364 731	(15 647 295)	-	-	715 007	-
	за 2024 год	403 922	-	12 591 386	(12 012 590)	-	14 854	997 571	-
в том числе:									-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 год	643 454	-	10 610 458	(10 987 711)	-	-	266 201	-
	за 2024 год	130 186	-	8 533 767	(8 020 498)	-	-	643 454	-
Авансы выданные	за 2025 год	198 377	-	2 226 979	(2 309 318)			116 038	-
	за 2024 год	142 625	-	2 123 084	(2 067 332)			198 377	-

Прочая	за 2025 год	28 807	-	71 363	-	-	-	100 170	-
	за 2024 год	38 546	-	1515 025	(539 618)	-	14 854	28 807	-
Расчеты с ФТС	за 2025 год	126 933		2 455 931	(2 350 266)			232 598	
	за 2024 год	92 565		1 419 510	(1 385 142)			126 933	

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составила 715 007 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 997 571 тыс. руб.

Основным покупателем товара является ООО «Лента».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность не является просроченной.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как отсутствует просроченная сомнительная задолженность.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены в таблице 3.

	Тыс. руб.	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные средства на счетах в банках, в том числе	2 135	1 816
Расчетные счета	2 135	1 816
Валютные счета	0	0

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 1 250 000 руб. (на 31.12.2024 г. 1 250 000 руб.). Уставный капитал сформирован полностью. Задолженности нет.

Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств за 2025 год представлена в таблице.

	Тыс. руб.			
Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Признано (увеличение обязательства)	Погашено (уменьшение обязательства)	Остаток на 31 декабря 2024 г.
Оценочные обязательства – всего	238	735	(744)	229
в том числе:				
резерв на предстоящую оплату отпусков работников	238	735	(744)	229

Общество создаёт резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Ожидается, что остатки резервов на 31 декабря 2025 г. будут использованы в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и премий не превысит сумму резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Обязательства

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде приведено

в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Переклассифицировано	Переклассифицировано	Тыс. руб.
			Поступило	Выбыло			Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 год	1 101 233	14 324 711	(14 449 174)	-	-	976 770
	за 2024 год	512 486	9 181 328	(8 607 435)	-	14 854	1 101 233
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	1 101 033	11 457 555	(11 581 913)	-		976 675
	за 2024 год	510 422	7 669 641	(7 079 030)	-		1 101 033
Авансы полученные	за 2025 год	-	105 758	(105 758)	-	-	-
	за 2024 год	-	95 652	(95 652)	-	-	-
По налогам и взносам	за 2025 год	200	1 349 950	(1 350 055)	-	-	95
	за 2024 год	1 975	1 108 311	(1 124 940)	-	14 854	200
Прочая	за 2025 год	-	1 411 448	(1 411 448)	-	-	-
	за 2024 год	89	307 724	(307 813)	-	-	-

Кредиторская задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками составила 976 770 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по расчётам с поставщиками и подрядчиками, по страховым взносам, налогам и сборам, а также других просроченных обязательств.

Уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связано с погашением задолженности перед поставщиками.

Аренда

Общество является арендатором офисного помещения площадью 23,4 кв.м. по краткосрочному договору аренды, заключенному на 11 месяцев. Сумма арендной платы за месяц составляет 38,6 тыс. рублей (в т.ч. НДС).

На счете 001 «Арендованные основные средства» Обществом ведется учет арендованных основных средств по краткосрочным договорам аренды, по которым ФСБУ 25/2018 не применяется в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018.

На 31.12.2025 года сальдо по счету 001 «Арендованные основные средства» составило 1 217,2 тыс. руб. Арендованные помещения отражены в бухгалтерском учете на счете 001 в оценке, указанной в договоре.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) , себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

Выручка и себестоимость

Тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Товары для перепродажи	8 770 338	7 372 343	8 660 541	7 186 485

По сравнению с 2024 годом выручка увеличилась на 1 397 995 тыс. руб.

Себестоимость увеличилась на 1 474 056 тыс. Руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности представлена в таблице в разбивке на коммерческие и управленческие расходы:

Тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Коммерческие расходы, в том числе	6 090	5 199
Фонд оплаты труда	5 232	5 199
Сертификация, декларирование	592	
Обслуживание, обновление, установка инф. систем	266	
Управленческие расходы, в том числе	1 376	595
Аудиторские услуги	552	-
Аренда помещения	366	315
Нотариальные услуги	250	-
Услуги связи, телефон, почта, курьерские услуги	21	18
Обслуживание, обновление, установка инф. систем	128	262
Сертификация, декларирование	49	-
Прочие	10	-

Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2025 и 2024 годы года были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Положительные курсовые разницы	266 389	104 889
Доходы при конвертации валюты	827	1 408
Расчеты по претензиям	790 008	420 768
Проценты к получению	3 040	981
Доходы прочие	24 513	23 580
Итого прочие доходы	1 084 777	551 626

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Отрицательные курсовые разницы	100 405	138 293
Премия за достижение объема поставок	112 178	95 652
Расходы на услуги банка	47 296	32 881
Расходы при конвертации валюты	175 097	85 371
Расчеты по претензиям от покупателей	713 357	325 400
Расходы прочие	12 659	13 490
Итого прочие расходы	1 160 992	691 087

В составе прочих доходов и расходов наибольшая сумма составляет расчёты по претензиям. Общество предъявляет претензии к иностранному поставщику за поставку недоброкачественного товара. Сумма предъявленных претензий за 2025 г. составила 790 008 тыс. руб.

Сумма претензий, предъявленная Покупателями составила 713 357 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто показатели за 2025 и 2024 гг. по следующим статьям:

- курсовые разницы;
- конвертация валюты;
- расчеты по претензиям;
- прочие доходы и расходы.

Итоговая корректировка показателей Отчета о финансовых результатах представлена в таблице, тыс. руб.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчетности	Корректировка показателей за 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<u>Отчет о финансовых результатах</u>				
Прочие доходы	2340	551 626	(551 626)	0
Прочие расходы	2350	(691 087)	(551 626)	(139 461)

5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2025 г.
Резерв на неиспользованные отпуска	238	-	(9)	229
Отложенные доходы по курсовым разницам	(26 156)	-	12 372	(13 784)
Отложенные расходы по курсовым разницам	18 240	-	(9 467)	8 773
Налоговый убыток	-	-	-	-
Итого временные разницы	7 678	-	2 896	4 782
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%
Итого отложенный налог на прибыль	1 920	-	724	1 195

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице.

Таблица 12

Тыс. руб.

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	26 116	41 584
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	6 529	8 317
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	348	357
Штрафы, пени		348	357
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	6 877	8 674

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год получена прибыль в размере 1 644 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. имеют отрицательное значение. По состоянию на 31.12.2025 г. -10 957 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. -12 601 тыс. руб. В 2025 г. отрицательная величина чистых активов Общества была уменьшена на 1 644 тыс. руб. или 13,05%. В 2026 г. Общество планирует выйти на положительную величину чистых активов за счет роста прибыли и уменьшения обязательств.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники Общества					
1.	Андреев Сергей Анатольевич (ИНН 231113608893)	Краснодарский край, г. Краснодар, хутор Октябрьский, ул. Верхняя, дом 5	доля участника 80% уставного капитала Общества	80%	-
2.	Родителей Юрий Юрьевич (ИНН 230807778241)	Краснодарский край, г. Краснодар, Ул. Красных Партизан, д. 102, кв. 27	доля участника 20% уставного капитала Общества	20%	-
Основной управленческий персонал					
3.	Козенко Андрей Александрович		Генеральный директор		

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляло операций с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

В течение 2024 года вознаграждение основному управленческому персоналу составило 3 452 тысячи рублей (2024 г.: 3 368 тысяч рублей), включая все причитающиеся налоги и взносы.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Общество реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Будущие экономические условия и другие факторы, включая санкции, уверенность потребителя, уровень занятости, процентные ставки, уровень долга потребителей и доступность потребительских кредитов, могут снизить расходы потребителей или изменить потребительские предпочтения. Общий спад российской экономики, или мировой экономики, или неопределенность экономических прогнозов может негативно повлиять на потребительские расходы и операционные результаты Общества.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2025 году участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2025 г. (А56-53117/2025 по иску Ликвидационного управляющего ООО «Uzor Fargana» Искандарова Т.А. к Обществу с ограниченной ответственностью "КОСМАРТ СОЛЮШЕН" о взыскании 301,53 доллара задолженности). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду отсутствия необходимости.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникать различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На дату составления отчетности руководство ООО «Космарт Солюшен» выражает уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты, а также за пределами 31.12.2026 г.

Генеральный директор

Козенко Андрей Александрович

«30» марта 2026 г.